



Consiliul  
Uniunii Europene

Bruxelles, 16 iulie 2020  
(OR. en)

---

---

**Dosar interinstituțional:  
2020/0148(CNS)**

---

---

9753/20  
ADD 1

FISC 156  
ECOFIN 618  
IA 37

## PROPUNERE

---

Sursă:	Secretara generală a Comisiei Europene, sub semnătura dlui Jordi AYET PUIGARNAU, director
Data primirii:	16 iulie 2020
Destinatar:	DI Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Secretarul General al Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	COM(2020) 314 final - Annex
Subiect:	ANEXĂ la Propunerea de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal

---

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul COM(2020) 314 final - Annex.

---

Anexă: COM(2020) 314 final - Annex



Bruxelles, 15.7.2020  
COM(2020) 314 final

ANNEX

**ANEXĂ**

**la**

**Propunerea de Directivă a Consiliului**

**de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul  
fiscal**

{SEC(2020) 271 final} - {SWD(2020) 129 final} - {SWD(2020) 130 final} -  
{SWD(2020) 131 final}

## ANEXĂ

### „ANEXA V

## NORME DE RAPORTARE PENTRU OPERATORII PLATFORMELOR

Prezenta anexă stabilește normele de raportare și de diligență fiscală care trebuie să fie aplicate de către Operatorii platformelor care au obligația raportării pentru a permite statelor membre să comunice, prin schimb automat, informațiile menționate la articolul 8ac din prezenta directivă.

Prezenta anexă prevede, de asemenea, normele și procedurile administrative care trebuie să fie în vigoare în statele membre pentru ca acestea să asigure punerea în aplicare eficace și respectarea procedurilor de raportare și de diligență fiscală prezentate în continuare.

### SECȚIUNEA I

#### DEFINIȚIILE TERMENILOR

Următorii termeni au sensul definit în continuare:

##### A. Operatori ai platformelor care au obligația raportării

1. „Platformă” înseamnă orice software, inclusiv un site web sau o parte a unui site web, și aplicații, inclusiv aplicații mobile, care sunt accesibile utilizatorilor și permit Vânzătorilor să fie conectați cu alți utilizatori în scopul realizării unei Activități relevante, în mod direct sau indirect, pentru acești utilizatori. Termenul include, de asemenea, orice mecanism de colectare și plată a unei Contraprestații pentru realizarea Activității relevante.

Termenul „Platformă” nu include software-ul care, fără nicio intervenție suplimentară în cadrul realizării unei Activități relevante, permite exclusiv oricare dintre următoarele:

- (a) procesarea plăților în legătură cu Activitatea relevantă;
  - (b) listarea sau promovarea de către utilizatori a unei Activități relevante;
  - (c) redirecționarea sau transferarea utilizatorilor către o Platformă.
2. „Operator al platformei” înseamnă o Entitate care pune la dispoziția Vânzătorilor, în temeiul unor contracte, o întreagă Platformă sau o parte a acesteia.
  3. „Operator al platformei care are obligația raportării” înseamnă un Operator al platformei care se află în oricare dintre situațiile următoare:
    - (a) are domiciliul fiscal într-un stat membru sau, în cazul în care un Operator al platformei nu are un domiciliu fiscal într-un stat membru, îndeplinește oricare dintre condițiile următoare:
      - (i) este constituit în temeiul legislației unui stat membru;
      - (ii) are sediul conducerii efective (inclusiv sediul administrativ efectiv) într-un stat membru;
      - (iii) are un sediu permanent într-un stat membru;

(b) nu are domiciliu fiscal, nu este constituit sau administrat și nu are sediu permanent într-un stat membru, dar facilitează realizarea unei Activități relevante de către Vanzătorii raportabili sau închirierea unui bun imobil situat într-un stat membru.

4. „Activitate relevantă” înseamnă o activitate realizată în schimbul unei Contraprestații în oricare dintre următoarele domenii:

- (a) închirierea de bunuri imobile;
- (b) un Serviciu personal;
- (c) vânzarea de mărfuri;
- (d) închirierea unui mijloc de transport;
- (e) investiții și împrumuturi în contextul finanțării participative, astfel cum sunt definite în cadrul juridic al Uniunii privind piețele financiare.

Termenul „Activitate relevantă” nu include o activitate realizată de un Vanzător care acționează în calitate de angajat al Operatorului platformei care are obligația raportării sau ca Entitate afiliată Operatorului platformei.

5. „Contraprestație” înseamnă orice formă de compensație, după scăderea tuturor onorariilor, comisioanelor sau taxelor reținute sau percepute de Operatorul platformei care are obligația raportării, care este plătită sau creditată în contul unui Vanzător în legătură cu Activitatea relevantă și a cărei valoare este cunoscută sau ar putea fi, în mod rezonabil, cunoscută de Operatorul platformei.

6. „Serviciu personal” înseamnă un serviciu care implică o muncă pe bază de intervale de timp sau sarcini specifice, prestată de una sau mai multe persoane care acționează fie independent, fie în numele unei Entități, și realizată la cererea unui utilizator, fie online, fie în mod fizic, offline, după ce a fost facilitată prin intermediul unei platforme.

## B. Vanzători raportabili

1. „Vanzător” înseamnă un utilizator al unei platforme care poate fi o persoană fizică sau o Entitate și care este înregistrat pe platformă în orice moment din Perioada de raportare și realizează Activitatea relevantă.

2. „Vanzător activ” înseamnă orice Vanzător care prestează o Activitate relevantă în timpul Perioadei de raportare sau căruia i se plătește sau i se creditează o Contraprestație în legătură cu o Activitate relevantă în timpul Perioadei de raportare.

3. „Vanzător raportabil” înseamnă orice Vanzător activ, cu excepția Vanzătorilor excluși, care își are reședința într-un stat membru sau care a oferit spre închiriere un bun imobil situat într-un stat membru.

Un Vanzător raportabil este considerat ca având reședința într-un stat membru în sensul primului paragraf dacă a îndeplinit oricare dintre condițiile următoare în timpul Perioadei de raportare:

- (a) a avut Adresa principală într-un stat membru;
- (b) a avut un număr de identificare fiscală (NIF) sau un număr TVA emis într-un stat membru;

- (c) în cazul unui Vânzător care este o Entitate, a avut un sediu permanent într-un stat membru;
4. „Vânzător exclus” înseamnă orice Vânzător care este o Entitate guvernamentală.

### C. Alte definiții

1. „Entitate” înseamnă o persoană juridică sau o construcție juridică, de exemplu o companie, un parteneriat, o fiducie sau o fundație.
2. „Entitate guvernamentală” înseamnă guvernul unui stat membru sau al unei alte jurisdicții, orice subdiviziune politică a unui stat membru sau a unei alte jurisdicții (care include un stat, o provincie, un județ sau o localitate) sau orice organism sau agenție deținut(ă) integral de un stat membru sau de o altă jurisdicție ori de una sau mai multe dintre subdiviziunile sus-menționate (fiecare reprezentând o „Entitate guvernamentală”).
3. „NIF” înseamnă număr de identificare fiscală sau echivalentul său funcțional dacă nu există un număr de identificare fiscală.
4. „Număr TVA” înseamnă numărul unic care identifică o persoană impozabilă sau o entitate juridică neimpozabilă care este înregistrată în scopuri de TVA.
5. „Adresă principală” înseamnă adresa la care se află principala reședință a Vânzătorului care este o persoană fizică, respectiv adresa la care se află sediul social al Vânzătorului care este o Entitate.
6. „Perioadă de raportare” înseamnă anul calendaristic pentru care se face raportarea în temeiul secțiunii III.
7. „Bun imobil listat” înseamnă toate unitățile bunului imobil situate la aceeași adresă fizică și oferite spre închiriere pe o Platformă de către același Vânzător.
8. „Identificator al contului financiar” înseamnă numărul unic de identificare sau referința unică disponibilă Operatorului platformei și care desemnează contul bancar sau un alt cont de servicii de plată similar în care este plătită sau creditată Contraprestația.

## SECȚIUNEA II

### **PROCEDURI DE DILIGENȚĂ FISCALĂ**

Se aplică procedurile descrise în continuare în scopul identificării Vânzătorilor raportabili.

#### A. Vânzători care nu fac obiectul examinării

Pentru a determina dacă un Vânzător care este o Entitate se califică drept Vânzător exclus în sensul descris la punctul B subpunctul (4), un Operator al platformei care are obligația raportării poate utiliza informațiile disponibile în mod public sau o confirmare din partea Vânzătorului care este o Entitate.

#### B. Colectarea informațiilor despre Vânzător

1. Operatorul platformei care are obligația raportării colectează următoarele informații pentru fiecare Vânzător care este o persoană fizică:
  - (a) prenumele și numele;
  - (b) Adresa principală;
  - (c) orice NIF emis Vânzătorului, inclusiv fiecare stat membru emitent;
  - (d) numărul TVA al Vânzătorului, dacă există;
  - (e) data nașterii.
2. Operatorul platformei care are obligația raportării colectează următoarele informații pentru fiecare Vânzător care este o Entitate și care nu este Vânzător exclus:
  - (a) denumirea juridică;
  - (b) Adresa principală;
  - (c) orice NIF emis Vânzătorului, inclusiv fiecare stat membru emitent;
  - (d) numărul TVA al Vânzătorului, dacă există;
  - (e) numărul de înregistrare în Registrul Comerțului;
  - (f) existența unui sediu permanent în Uniune, dacă informația este disponibilă, indicând fiecare stat membru în care este situat un astfel de sediu permanent.
3. Fără a aduce atingere dispozițiilor de la punctul B subpunctele (1) și (2), Operatorul platformei care are obligația raportării nu este obligat să colecteze informațiile menționate la punctul B subpunctul (1) literele (b) - (e) de la și la punctul B subpunctul (2) literele (b) - (f) în cazul în care se bazează pe confirmarea directă a identității și a reședinței Vânzătorului prin intermediul unui serviciu de identificare pus la dispoziție de un stat membru sau de Uniune pentru a stabili identitatea și reședința fiscală a Vânzătorului.
4. Fără a aduce atingere dispozițiilor de la punctul B subpunctul (1) litera (c) și de la punctul B subpunctul (2) literele (c) și (e), nu este necesară colectarea NIF sau, după caz, a numărului de înregistrare în Registrul Comerțului în oricare dintre situațiile următoare:
  - (a) statul membru de reședință al Vânzătorului nu îi emite acestuia un NIF sau un număr de înregistrare în Registrul Comerțului;
  - (b) statul membru de reședință al Vânzătorului nu impune colectarea NIF emis respectivului Vânzător.

#### C. Verificarea informațiilor despre Vânzător

1. Operatorul platformei care are obligația raportării stabilește dacă informațiile colectate în temeiul punctului A, al punctului B subpunctul (1), al punctului B subpunctul (2) literele (a) - (e) și al punctului E sunt fiabile, utilizând toate informațiile și documentele de care dispune Operatorul platformei care are obligația raportării în evidențele sale, precum și orice interfață electronică pusă la dispoziție gratuit de un stat membru sau de Uniune pentru a verifica valabilitatea NIF și/sau a numărului TVA.
2. Fără a aduce atingere punctului C subpunctul (1), în vederea îndeplinirii procedurilor de diligență fiscală în temeiul punctului F subpunctul (2), Operatorul platformei care

are obligația raportării poate stabili dacă informațiile colectate în temeiul punctului A, al punctului B subpunctul (1), al punctului B subpunctul (2) literele (a) - (e) și al punctului E sunt fiabile utilizând informațiile și documentele de care dispune Operatorul platformei care are obligația raportării în evidențele sale cu funcție de căutare electronică.

3. În aplicarea punctului F subpunctul (3) litera (b) și fără a aduce atingere dispozițiilor de la punctul C subpunctele (1) și (2), în cazurile în care Operatorul platformei care are obligația raportării are motive să considere că oricare dintre informațiile descrise la punctele B sau E pot fi inexacte în temeiul informațiilor furnizate de autoritatea competentă a unui stat membru într-o cerere privind un anumit Vânzător, acesta solicită Vânzătorului să corecteze informațiile despre care s-a constatat că sunt incorecte și să furnizeze documente, date sau informații justificative fiabile, provenite dintr-o sursă independentă, cum ar fi:
  - (a) un document de identificare valabil, eliberat de autoritățile guvernamentale;
  - (b) un certificat recent de rezidență fiscală.

D. Determinarea statului membru (statelor membre) de reședință al(e) Vânzătorului în sensul prezentei directive

1. Un Operator al platformei care are obligația raportării consideră că un Vânzător este rezident în statul membru în care se află Adresa principală a Vânzătorului. Un Operator al platformei care are obligația raportării consideră că Vânzătorul are reședința și în statul membru de emiteră a NIF sau a numărului TVA, în cazul în care statul emitent este diferit de statul membru în care se află Adresa principală a Vânzătorului. În cazul în care Vânzătorul a furnizat informații cu privire la existența unui sediu permanent în temeiul punctului B subpunctul (2) litera (f), un Operator al platformei care are obligația raportării consideră că un Vânzător este rezident și în statul membru respectiv, astfel cum a precizat Vânzătorul.
2. Fără a aduce atingere punctului D subpunctul (1), Operatorul platformei care are obligația raportării consideră că un Vânzător este rezident în fiecare stat membru confirmat de un serviciu de identificare electronică pus la dispoziție de un stat membru sau de Uniune în temeiul punctului B subpunctul (3).

E. Colectarea informațiilor privind bunul imobil închiriat

Dacă Vânzătorul desfășoară o Activitate relevantă care implică închirierea de bunuri imobile, Operatorul platformei care are obligația raportării colectează adresa fiecărui Bun imobil listat și, dacă a fost emis, numărul cărții funciare respective.

F. Termenele de finalizare și de valabilitate ale procedurilor de diligență fiscală

1. Un Operator al platformei care are obligația raportării finalizează procedurile de diligență fiscală prevăzute la punctele A - E până la data de 31 decembrie a Perioadei de raportare.
2. Fără a aduce atingere punctului F subpunctul (1), pentru Vânzătorii care sunt înregistrați deja pe Platformă la 1 ianuarie 2022 sau la data la care o Entitate devine Operator al platformei care are obligația raportării, procedurile de diligență fiscală prevăzute la punctele A - E trebuie să fie finalizate până la data de 31 decembrie a

cele de-a doua Perioade de raportare pentru Operatorul platformei care are obligația raportării.

3. Fără a aduce atingere punctului F subpunctul (1), un Operator al platformei care are obligația raportării poate utiliza ca bază procedurile de diligență fiscală îndeplinite în legătură cu Perioadele de raportare anterioare dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:
  - (a) informațiile despre Vânzător solicitate la punctul B subpunctele (1) și (2) au fost fie colectate și verificate, fie confirmate în ultimele 36 de luni și
  - (b) Operatorul platformei care are obligația raportării nu are motive să considere că informațiile colectate în temeiul punctelor A, B și E sunt sau au devenit nefiabile sau incorecte.

#### G. Aplicarea procedurilor de diligență fiscală exclusiv Vânzătorilor activi

Un Operator al platformei care are obligația raportării poate alege să îndeplinească procedurile de diligență fiscală în temeiul punctelor A - F exclusiv în ceea ce privește Vânzătorii activi.

#### H. Îndeplinirea procedurilor de diligență fiscală de către terți

1. Un Operator al platformei care are obligația raportării poate încredința unui prestator de servicii terț îndeplinirea obligațiilor de diligență fiscală prevăzute în prezenta secțiune, însă aceste obligații rămân în responsabilitatea Operatorului platformei care are obligația raportării.
2. Dacă un Operator al platformei îndeplinește obligațiile de diligență fiscală pentru un Operator al platformei care are obligația raportării în ceea ce privește aceeași Platformă în temeiul punctului H subpunctul (1), Operatorul platformei în cauză îndeplinește procedurile de diligență fiscală în temeiul normelor prevăzute în prezenta secțiune.

## SECȚIUNEA III

### CERINȚE DE RAPORTARE

#### A. Calendarul și modalitatea de raportare

1. Un Operator al platformei care are obligația raportării în sensul secțiunii I punctul A subpunctul (3) litera (a) raportează autorității competente din statul membru determinat în conformitate cu secțiunea I punctul A subpunctul (3) litera (a) informațiile prevăzute la punctul B din prezenta secțiune în ceea ce privește Perioada de raportare cel târziu până la data de 31 ianuarie a anului următor anului calendaristic în care Vânzătorul este identificat ca Vânzător raportabil.
2. Dacă un Operator al platformei care are obligația raportării în sensul secțiunii I punctul A subpunctul (3) litera (a) îndeplinește oricare dintre condițiile menționate la această dispoziție în mai multe state membre, Operatorul în cauză alege unul dintre aceste state membre pentru îndeplinirea cerințelor de raportare stabilite în prezenta secțiune. Acest Operator al platformei care are obligația raportării raportează informațiile menționate la punctul B din prezenta secțiune, în ceea ce privește Perioada de raportare, autorității competente din statul membru ales, astfel cum este

determinat acesta în conformitate cu secțiunea IV punctul E subpunctul (1), cel târziu până la data de 31 ianuarie a anului următor anului calendaristic în care se plătește sau se creditează Contraprestația în contul unui Vânzător raportabil pentru Activitatea relevantă.

3. Un Operator al platformei care are obligația raportării în sensul secțiunii I punctul A subpunctul (3) litera (b) raportează informațiile prevăzute la punctul B din prezenta secțiune, în ceea ce privește Perioada de raportare, autorității competente din statul membru de înregistrare, astfel cum este determinat acesta în conformitate cu secțiunea IV punctul F subpunctul (1), cel târziu până la data de 31 ianuarie a anului următor anului calendaristic în care se plătește sau se creditează Contraprestația în contul unui Vânzător raportabil pentru Activitatea relevantă.
4. Un Operator al platformei care are obligația raportării comunică, de asemenea, informațiile prevăzute la punctul B subpunctele (2) și (3) Vânzătorului raportabil vizat de respectivele informații, cel târziu până la data de 31 ianuarie a anului următor anului calendaristic în care se plătește sau se creditează Contraprestația în contul Vânzătorului raportabil pentru o Activitate relevantă.
5. Informațiile privind Contraprestația plătită sau creditată într-o monedă fiduciară se raportează în moneda în care s-a plătit sau creditat Contraprestația în cauză. În cazul în care Contraprestația a fost plătită sau creditată în altă formă decât în monedă fiduciară, Contraprestația în cauză este raportată în moneda locală, convertită sau echivalată după o metodă determinată în mod consecvent de Operatorul platformei care are obligația raportării.
6. Informațiile despre Contraprestație și alte sume se raportează în ceea ce privește trimestrul din Perioada de raportare în care a fost plătită sau creditată Contraprestația.

#### B. Informațiile care urmează a fi raportate

Fiecare Operator al platformei care are obligația raportării comunică următoarele informații:

1. Numele, adresa sediului social și NIF-ul Operatorului platformei care are obligația raportării, precum și denumirea comercială (denumirile comerciale) a(le) Platformei (Platformelor) pentru care raportează informații Operatorul platformei care are obligația raportării în cauză.
2. Pentru fiecare Vânzător raportabil care a realizat Activitatea relevantă, cu excepția închirierii de bunuri imobile:
  - (a) informațiile care trebuie colectate în temeiul secțiunii II punctul B;
  - (b) Identificatorul contului financiar, în măsura în care Operatorul platformei care are obligația raportării dispune de el și dacă autoritatea competentă din statul membru în care își are reședința Vânzătorul raportabil nu a informat autoritățile competente din toate celelalte state membre că nu intenționează să utilizeze Identificatorul contului financiar în acest scop;
  - (c) în cazul în care este diferit de numele Vânzătorului raportabil, numele titularului contului financiar în care se plătește sau se creditează Contraprestația, în măsura în care Operatorul platformei care are obligația raportării cunoaște acest nume, precum și orice alte informații de identificare a titularului contului respectiv disponibile Operatorului platformei care are obligația raportării;

- (d) fiecare stat membru în care Vânzătorul raportabil are o reședință în sensul prezentei directive, în temeiul secțiunii I punctul B subpunctul (3);
  - (e) Contraprestația totală plătită sau creditată în fiecare trimestru al perioadei de raportare;
  - (f) orice onorarii, comisioane sau taxe reținute sau percepute de Operatorul platformei care are obligația raportării în fiecare trimestru al Perioadei de raportare.
3. Pentru fiecare Vânzător raportabil care a prestat servicii de închiriere de bunuri imobile:
- (a) informațiile care trebuie colectate în temeiul secțiunii II punctul B;
  - (b) Identificatorul contului financiar, în măsura în care Operatorul platformei care are obligația raportării dispune de el și dacă autoritatea competentă din statul membru în care își are reședința Vânzătorul raportabil nu a informat autoritățile competente din toate celelalte state membre că nu intenționează să utilizeze Identificatorul contului financiar în acest scop;
  - (c) în cazul în care este diferit de numele Vânzătorului raportabil, numele titularului contului financiar în care se plătește sau se creditează Contraprestația, în măsura în care Operatorul platformei care are obligația raportării cunoaște acest nume, precum și orice alte informații de identificare financiară a titularului contului respectiv disponibile Operatorului platformei care are obligația raportării;
  - (d) fiecare stat membru în care Vânzătorul raportabil are o reședință în sensul prezentei directive, în temeiul secțiunii I punctul B subpunctul (3);
  - (e) adresa fiecărui Bun imobil listat, determinată pe baza procedurilor stabilite în secțiunea II punctul E și numărul cărții funciare, dacă este disponibil;
  - (f) Contraprestația totală plătită sau creditată în fiecare trimestru al perioadei de raportare;
  - (g) orice onorarii, comisioane sau taxe reținute sau percepute de Operatorul platformei care are obligația raportării în fiecare trimestru al Perioadei de raportare;
  - (h) dacă este disponibil, numărul de zile pentru care a fost închiriat fiecare Bun imobil listat în timpul Perioadei de raportare și tipul fiecărui Bun imobil listat.

## SECȚIUNEA IV

### PUNEREA ÎN APLICARE EFECTIVĂ

În temeiul articolului 8ac, statele membre adoptă norme și proceduri administrative pentru a asigura punerea în aplicare efectivă și asigurarea respectării obligațiilor de diligență fiscală și de raportare stabilite în secțiunile II și III din prezenta anexă.

#### A. Norme de aplicare a cerințelor de colectare și verificare prevăzute în secțiunea II

1. Statele membre iau măsurile necesare pentru a impune Operatorilor platformelor care au obligația raportării să asigure respectarea cerințelor de colectare și verificare

prevăzute în secțiunea II în ceea ce privește Vânzătorii raportabili înregistrați pe platformele lor.

2. În cazul în care un Vânzător raportabil nu comunică informațiile prevăzute în secțiunea II nici după primirea a două atenționări transmise ulterior solicitării inițiale din partea Operatorului platformei care are obligația raportării, acesta din urmă închide contul Vânzătorului și nu îi permite acestuia să se înregistreze din nou pe Platformă timp de șase luni sau reține plata Contraprestației către Vânzător.

B. Norme care impun Operatorilor platformelor care au obligația raportării să păstreze evidența măsurilor întreprinse și orice informații pe care s-au bazat în îndeplinirea procedurilor de diligență fiscală și a cerințelor de raportare, precum și să aplice măsuri adecvate pentru obținerea acestor evidențe

1. Statele membre iau măsurile necesare pentru a impune Operatorilor platformelor care au obligația raportării să păstreze evidența măsurilor întreprinse și orice informații pe care s-au bazat în îndeplinirea procedurilor de diligență fiscală și a cerințelor de raportare stabilite în secțiunile II și III. Aceste evidențe rămân disponibile pentru o perioadă suficient de lungă și, în orice caz, pentru cel puțin cinci ani și cel mult șapte ani după sfârșitul Perioadei de raportare la care se referă.
2. Statele membre iau măsurile necesare, incluzând posibilitatea de a adresa un ordin de raportare Operatorilor platformelor care au obligația raportării, pentru a se asigura că sunt raportate toate informațiile necesare autorității competente, astfel încât aceasta să își poată îndeplini obligația de a comunica informații în conformitate cu articolul 8ac alineatul (2).

C. Procedurile administrative de verificare a respectării procedurilor de diligență fiscală și a cerințelor de raportare de către Operatorii platformelor care au obligația raportării

Statele membre stabilesc procedurile administrative de verificare a respectării, de către Operatorii platformelor care au obligația raportării, a procedurilor de diligență fiscală și a cerințelor de raportare prevăzute în secțiunile II și III.

D. Procedurile administrative de comunicare ulterioară cu Operatorul platformei care are obligația raportării în situațiile în care se raportează informații incomplete sau incorecte

Statele membre stabilesc procedurile de comunicare ulterioară cu Operatorul platformei care are obligația raportării în situațiile în care informațiile raportate sunt incomplete sau incorecte.

E. Procedura administrativă de alegere a unui singur stat membru în care să se raporteze informațiile

Dacă un Operator al platformei care are obligația raportării în sensul secțiunii I punctul A subpunctul (3) litera (a) îndeplinește oricare dintre condițiile menționate la această dispoziție în mai multe state membre, Operatorul în cauză alege unul dintre aceste state membre pentru îndeplinirea cerințelor de raportare în temeiul secțiunii III. Operatorul platformei care are obligația raportării informează toate autoritățile competente din aceste state membre în legătură cu alegerea sa.

F. Procedura administrativă de înregistrare unică a unui Operator al platformei care are obligația raportării

1. Un Operator al platformei care are obligația raportării în sensul secțiunii I punctul A subpunctul (3) litera (b) se înregistrează la autoritatea competentă a oricărui stat membru în temeiul articolului 8ac alineatul (4) atunci când își începe activitatea ca Operator al platformei. În cazul în care un astfel de Operator al platformei care are obligația raportării este identificat deja în scopuri de TVA în Uniune, în cadrul schemei speciale prevăzute la articolul 358a și următoarele din Directiva 2006/112/CE a Consiliului<sup>1</sup> sau în cadrul schemei speciale prevăzute la articolul 369a și următoarele din aceeași directivă, Operatorul în cauză nu se înregistrează în niciun alt stat membru.
2. Operatorul platformei care are obligația raportării comunică statului membru în care s-a înregistrat în mod unic următoarele informații în privința sa:
  - (a) numele;
  - (b) adresa poștală;
  - (c) adresele electronice, inclusiv site-urile web;
  - (d) orice NIF care i s-a emis Operatorului platformei care are obligația raportării;
  - (e) o declarație potrivit căreia Platforma nu este identificată deja în scopuri de TVA în Uniune.
3. Operatorul platformei care are obligația raportării informează statul membru în care s-a înregistrat în mod unic cu privire la orice modificări ale informațiilor prevăzute la punctul F subpunctul (2).
4. Statul membru de înregistrare unică poate alocă un număr de identificare individuală Operatorului platformei care are obligația raportării și îi comunică acest număr prin mijloace electronice.
5. Statul membru de înregistrare unică elimină din registru un Operator al platformei care are obligația raportării în următoarele cazuri:
  - (a) Operatorul platformei informează respectivul stat membru că nu mai desfășoară nicio activitate în calitate de Operator al platformei;
  - (b) în absența unei notificări în temeiul literei (a), există motive pentru a presupune că activitatea unui Operator al platformei a încetat;
  - (c) Operatorul platformei nu mai îndeplinește condițiile prevăzute în secțiunea I punctul A subpunctul (3) litera (b).”

---

<sup>1</sup> Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 347, 11.12.2006, p. 1).